

### PROPOSITIONER

Inkomstskatten för år 1990 m m

*Prop 1989/90:50*

I propositionen läggs fram förslag om den statliga inkomstskatten för år 1990. Tillsammans med vissa av de nedan nämnda åtgärderna utgör det ett betydelsefullt steg mot ett nytt likformigt och enhetligt skattesystem. Förslaget innebär att grundbeloppet i den statliga skatteskalan sänks från 5 till 3 % för beskattningsbara inkomster upp till 75 000 kr samt från 17 till 10 % för inkomster över 75 000 kr. Skattesatserna för tilläggsbeloppet kvarstår oförändrade. Högsta marginalskattesatsen blir 65 % vid en kommunalskattesats om 30 %.

Som en följd av de nya taxeringsvärdena för småhus som skall gälla fr o m år 1990 samt i anledning av 1991 års skattereform föreslås att beskattningen av en- och tvåfamiljsfastigheter ändras. Detta sker genom att den nuvarande progressiva intäktsschablonen ändras till att bli proportionell. Intäkten beräknas till 1,5 % av hela taxeringsvärdet. Skattepliktgränsen för uttag av förmögenhetsskatt hos fysisk per-

son m fl höjs från 400 000 kr till 800 000 kr.

Den nya förmögenhetsskatteskalan föreslås få följande utformning

<i>Skattesats</i>	<i>Beskattningsbar förmögenhet</i>
1,5 %	800 000—1 600 000
2,5 %	1 600 000—3 600 000
3,0 %	3 600 000—

För att finansiera den föreslagna statsskattesänkningen föreslås en rad åtgärder som samtidigt innebär en anpassning till det nya skattesystemet.

Procentsatsen för värdering av bilförmån höjs från 22 till 30 % för bil som inte är äldre än tre år och från 18 till 25 % för äldre bilar.

Vidare föreslås vissa skärpningar i fråga om förmånsbeskattningen av anställdas förvärv av s k personalkonvertibler.

Beskattningen av statliga och kommunala traktamentsersättningar vid tjänsteresa som inte är förenad med övernattning samt resekostnadsersättningar ändras så att dessa blir skattepliktiga. Samtidigt slopas avdragsrätten för ökade levnadskostnader vid endagsförättningar.

Avdrag för kostnad för egen bil i tjänsten föreslås få göras med ett schablonbelopp om 11 kr per mil oavsett körstäcka.

Underlaget vid beräkning av den statliga fastighetsskatten för hyreshusenheten föreslås höjt från 55 till 65 % av taxeringsvärdet.

På kapitalbeskattningsens område föreslås följande åtgärder. Den skattepliktiga andelen av reavinst på äldre aktier m m höjs från 40 till 50 %. Samtidigt höjs avdragsrätten för reaförluster i samma mån. Det allmänna avdraget för pensionsförsäkringspremie minskas med 25 %.

Energiområdet, med undantag för flygfotogen och flygbensin, mervärdeskattebeläggs den 1 mars 1990. För värme producerad i fjärrvärmeverk tas ingen mervärdeskatt ut under år 1990. Punktskatten på elkraft sänks med 2 öre per kilowattimme. Skatten på oblyad bensin höjs den 1 januari 1990 med 34 öre per liter och på blyad bensin med 38 öre per liter. En motsvarande höjning av kilometerskatten för personbilar görs den 1 mars 1990.

Mervärdeskatten föreslås vidare utvidgad till att omfatta tillhandahållande av vatten samt tjänster avseende avloppsrening och sophämtning. De särskilda reduceringsreglerna för serverings- och hotelltjänster slopas.

Bestämmelserna om försäljningskatt på motorfordon föreslås ändrade så att skattepliktgränsen för lastbilar med skåpkarosseri och bussar höjs från 3 000 kg till 3 500 kg totalvikt. Viktgränsen 3 500 kg föreslås tillämplad även avseende rätten till avdrag för mervärdeskatt vid anskaffning av fordon och då det gäller skrotningsspremie och skrotningssavgift enligt bilskrotningsslagstiftningen.

#### *1990 års taxering (inkomståret 1989)*

I syfte att underlätta en övergång till reformerad företagsbeskattnings tas ett första steg redan vid 1990 års taxering (inkomståret 1989).

Förslaget gäller aktiebolag och andra juridiska personer som har bokslut per den 31 december 1989 eller senare (egenföretagare berörs inte). I huvudsak innebär förslaget följande.

— Skattesatsen sänks från 52 % till 40 % (till det kommer för vissa företag vinstdelningskatt och särskild vinstskatt).

— Rätten till lagernedskrivning begränsas från 50 % till 40 % av lagervärdet. Vidare begränsas rätten till avsättning till resultatutjämningsfond från 20 % till 15 % av lönesumman.

— Nya avsättningar till allmän investeringsfond får inte göras.

Samtidigt föreslås att primäravdragen skall slopas fr o m 1991 års taxering (primäravdragen innebär att byggnader som används för annat än bostadsändamål får skrivas av med förhöjda procentsatser under de första fem åren från färdigställandet).

#### *Det tillfälliga sparandet under 1989*

Om det som sparats under 1989 understiger 300 kr, skall sparbeloppet återbetalas redan i juni 1990. På sparbeloppet kommer också ränta att utgå. För den vars sparande överstiger 300 kr kvarstår att återbetalning skall ske i april 1992.

Detta innebär att omkring 2 miljoner personer, bl a huvuddelen av ålderspensionärerna, återfår sitt sparande redan nästa år.

#### *Det tillfälliga sparandet under 1990*

De vars sparande under 1990 skulle understiga 1 000 kr behöver inte betala

något sparbelopp. Undantaget kommer normalt att beaktas redan vid utbetalningen av lön e d så att något avdrag för sparande inte görs om årsinkomsten understiger ungefär 100 000 kr.

Detta innebär att ca 2,2 miljoner personer, varav majoriteten bland ålderspensionärerna, slipper att spara under 1990.

#### *Övriga förslag*

Ett förslag läggs också fram som ger regeringen möjlighet att uppdra åt riksskatteverket att besluta om befrielse från bevilningsavgift för utländska artister. Förslaget föreslås träda i kraft den 1 april 1990.

I propositionen föreslås också att giltigheten av lagen (1980:865) mot skatteflykt, som varit i kraft sedan den 1 januari 1981 och gäller t o m år 1989, förlängs t o m år 1990.

Vidare föreslås att giltigheten av den särskilda regeln om skattefrihet för svenska sjömän vid ombordanställning på utländskt fartyg i vissa fall förlängs till att gälla även vid 1991 års taxering.

Vidare föreslås att viss insamling av uppgifter skall få göras dels efter anmaning av länskattemyndighet beträffande lantbruksenheter inför 1992 års allmänna fastighetstaxering av dessa, dels efter anmaning av riksskatteverket beträffande lägenhetsförsäljningar i fastigheter som ägs av bostadsrättsföreningar m fl.

#### **Nytt dubbelbeskattningsavtal mellan de nordiska länderna (inkomst och förmögenhet)**

Prop 1989/90:33

I propositionen föreslås att riksdagen godkänner ett nytt nordiskt dubbelbeskattningsavtal och antar en lag om

dubbelbeskattningsavtal mellan de nordiska länderna.

Avtalet och protokollet avses bli tillämpliga, beträffande skatter som innehålls vid källan, på inkomst som förvärvas efter utgången av det år då avtalet och protokollet träder i kraft, beträffande övriga skatter på inkomst, på skatter som bestäms för beskattningsår som börjar efter utgången av de år då avtalet och protokollet träder i kraft samt beträffande förmögenhetsskatt, på förmögenhet på vilken skatt utgår på grund av taxering andra kalenderåret efter det då avtalet och protokollet träder i kraft eller senare. Avtalet och protokollet ersätter det gällande nordiska dubbelbeskattningsavtalet (SFS 1987:384).

Avtalets innehåll överensstämmer i stort med innehållet i nu gällande avtal. De flesta ändringar och tillägg till 1987 års avtal är föranledda av att Färöarna tillträtt avtalet. Andra ändringar har vidtagits på grund av ändringar i de avtalsslutande staternas interna skattelagstiftningar. Ett exempel på detta är de ändrade reglerna om beskattning av utdelning i artikel 10. Dessa har ändrats bl a med hänsyn till ändringar i finsk intern lagstiftning.

Andra ändringar som gjorts syftar till att förhindra att avtalet missbrukas. I avsikt att förhindra sådant missbruk har t ex i artikel 25, punkt 7 intagits en bestämmelse enligt vilken undanröjande av dubbelbeskattning såvitt avser inkomst av enskild tjänst i vissa fall skall ske med tillämpning av credit of tax (avräknings)-metoden.

Vidare har några ändringar i förhållande till gällande avtal vidtagits på grund av den utveckling som sker på detta avtalsområde. Ett exempel på en sådan ändring är definitionen av be-

greppet royalty, av vilken det i det nya avtalet klart framgår att den inte innefattar leasingavgifter.

Slutligen har de tidigare angivna subject to tax-reglerna tagits in under artikel 26, Allmänna beskattningsregler. Subject to tax-regeln är generell och omfattar de fall, då beskattningsrätten till en inkomst eller tillgång enligt avtalet tillagts annan avtalsslutande stat än den där personen i fråga har hemvist. I enlighet med denna bestämmelse gäller härvid att i de fall då denna andra stat på grund av sin lagstiftning inte medtar hela inkomsten eller hela tillgången vid taxeringen eller endast beaktar den för progressionsuppräkning eller annan skatteberäkning skall inkomsten eller förmögenheten endst beskattas i hemviststaten. I fall då hemviststaten tillagts den utslutande beskattningsrätten enligt artikel 14 eller 15 på grund av sin lagstiftning inte kan beskatta inkomsten i fråga, äger annan avtalsslutande stat på motsvarande sätt beskatta sådan inkomst. Syftet med dessa bestämmelser är att tillskapa en ordning som förhindrar att någon på grund av avtalets bestämmelser blir helt skattebefriad.

#### **Dubbelbeskattningsavtal mellan de nordiska länderna (arv och gåva)**

Prop 1989/90:39

I propositionen föreslås att riksdagen godkänner ett nordiskt dubbelbeskattningsavtal och antar en lag om dubbelbeskattningsavtal mellan Danmark, Finland, Island, Norge och Sverige beträffande skatter på arv och på gåva. Avtalet har tagits in i lagen som bilaga.

Avtalet avses bli tillämpligt på arvs-skatt till följd av dödsfall, som inträffar

sextionde dagen efter den dag då avtalet träder i kraft eller senare och på gåva för vilken skattskyldighet inträder vid motsvarande tid efter avtalets ikraftträdande. Avtalet ersätter de nu gällande bilaterala avtalen mellan de nordiska staterna beträffande skatter på kvarlåtenskap.

Avtalet överensstämmer i allt väsentligt med OECDs modellavtal. Visst hänsynstagande har dock skett till de avtalsslutande staternas interna lagstiftning på detta område.

Avtalet syftar, liksom de tidigare bilaterala avtalen, i princip till att lösa fall av dubbelbeskattning, då ärvd egendom efter en i Sverige eller i någon av de övriga nordiska staterna bosatt person är underkastad såväl svensk arvs-skatt som arvsskatt eller inkomstskatt i något eller några av de avtalsslutande staterna. Vidare syftar avtalet till att lösa fall, då gåva är underkastad såväl gåvoskatt i Sverige som gåvoskatt eller inkomstskatt i någon eller några av de avtalsslutande staterna. Vidare syftar avtalet till att lösa fall, då gåva är underkastad såväl gåvoskatt i Sverige som gåvoskatt eller inkomst i någon eller några av de övriga nordiska staterna.

#### **Ändringar i allemanssparandet**

Prop 1989/90:31

I propositionen föreslås att den som sparar i allemanssparande skall få flytta över sina sparade medel från ett allemanssparkonto till en eller två allemansfonder. På samma sätt skall spararen få föra över sparade medel från allemansfond till ett allemanssparkonto. Samtidigt höjs maximigränsen för insättningar till 100 000 kr.

De nya reglerna föreslås träda i kraft den 1 januari 1990.

## LAGRÅDSREMISS

### Ny taxeringslag m m

I lagrådsremissen föreslås genomgripande förändringar av skatteorganisationen och de olika förfarandena på skatteområdet. Taxeringslagen (1956:623) föreslås upphävd och ersatt av två lagar; en ny taxeringslag och en lag om självdeklaration och kontrolluppgifter.

De nuvarande länskattemyndigheterna och lokala skattemyndigheterna ersätts med en skattemyndighet i varje län. På varje ort där det nu finns en lokal skattemyndighet skall det finnas ett lokalt skattekontor.

Taxeringsnämnderna ersätts av förtroendeorgan, skattenämnder, i skattemyndigheterna. Det skall finnas en nämnd vid varje skattekontor. Myndigheten skall fatta beslut med nämnd i de fall ett lekmannainflytande är värdefullt, främst när fråga är om tvistiga omprövningar. Övriga beslut skall fattas av tjänstemän.

Skattemyndigheterna får en vidare beslutsbehörighet än dagens taxeringsnämnder. De föreslås kunna fatta vissa beslut som i dag fattas av länsrätten som första instans, bl a beslut om eftertaxering.

Ett väsentligt utvidgat omprövningsförfarande införs. De skattskyldiga föreslås kunna begära omprövning inom fem år efter utgången av taxeringsåret.

Skattemyndigheten kan fatta omprövningsbeslut till den skattskyldiges nackdel inom ett år från utgången av taxeringsåret. Därefter får beslut om eftertaxering fattas inom fem år efter utgången av taxeringsåret. Har den skattskyldige inte lämnat självdeklaration i rätt tid gäller särskilda regler.

Överklagandefristerna föreslås i princip överensstämma med omprövningsperioderna.

Den skattskyldige får liksom i dag överklaga beslut även om det inte gått honom emot. Skattemyndigheten skall pröva om överklagandet har kommit in i rätt tid och snarast ompröva beslutet. Ett överklagande får överlämnas till länsrätten utan föregående omprövning endast om det finns särskilda skäl. Ändrar skattemyndigheten beslutet som den skattskyldige begär förfaller överklagandet. I annat fall skall handlingarna överlämnas till länsrätten för vidare handläggning.

Överklagandefristerna föreslås i princip överensstämma med omprövningsperioderna.

kammarrätt. Riksskatteverket för det allmännas talan i regeringsrätten.

Riksskatteverket får överklaga skattemyndighetens beslut. Riksskatteverket får också ta över skattemyndighetens talan i länsrätt och kammarrätt.

De allmänna ombuden på mervärdeskatte- och uppbörsområdena slopas. Det allmännas processföring på dessa områden ordnas som på taxeringsområdet.

Förfarandet för särskilda avgifter föreslås i princip överensstämma med taxeringsförfarandet.

Beskattningsförfarandet för mervärdeskatt, punktskatter och prisregleringsavgifter samordnas med taxeringsförfarandet, vilket bl a innebär att de slutliga besluten och den extraordinära besvärsrätten slopas. Förfarandet för att fastställa pensionsgrundande inkomst samordnas också med taxeringsförfarandet.

För mål om taxering, mervärdeskatt, punktskatter och prisregleringsavgifter föreslås en övergång från beloppspro-

cess till sakprocess. Generösa taleändringsregler införs.

Uppbörd av tillkommande skatt föreslås ske vid ett tillfälle. En möjlighet till eftergift av respitränta införs. Den nuvarande tvåårsbegränsningen för respitränta slopas.

Tiden för att överklaga beslut enligt uppborðsförfattningarna förlängs från nuvarande tre veckor till två månader. Vad gäller debiteringsbeslut till följd av ändrade taxeringsbeslut föreslås de skattskyldiga kunna begära omprövning och överklaga inom fem år från utgången av taxeringsåret.

Den nya organisationen föreslås träda i kraft den 1 januari 1991. Den nya taxeringslagen skall tillämpas från 1991 års taxering. Vad gäller de indirekta skatterna föreslås att reglerna skall träda i kraft den 1 januari 1991.

#### UTREDNINGSFÖRSLAG

##### **Särskild redovisningsmetod för enskild näringsverksamhet**

SOU 1989:94

Särskild redovisningsmetod (SRM) är en frivillig redovisningsmetod för näringsverksamhet bedriven av enskild fysisk person.

Syftet med SRM är att ge egenföretagare samma reserverings- och expansionsmöjligheter som aktiebolagen. För vinst redovisad inom SRM skall därför näringssskatt uttas med 30 %. Samtidigt skall egenföretagarens och löntagarens arbets- och kapitalinkomster beskattas så lika som möjligt. Likabehandling med löntagaren uppnås dels genom att egenföretagaren utöver näringssskatten på 30 % (som också avses att ersätta egenavgifterna) erlägger inkomstskatt på den arbetsinkomst han tar ut från verksamheten,

dels genom att den del av vinsten som kan anses som avkastning på hans tillskjutna kapital genom s k klyvning av inkomsten i en arbets- och en kapitaldel får samma skattebelastning, 30 %, som löntagarens sparavkastning.

För att särskild redovisningsmetod skall få användas krävs att näringsverksamheten och privatekonomin hålls isär och att årsbokslut upprättas. Därutöver krävs en kontoplan för den inkomst- och kapitaluppdelning som SRM kräver. Den som inte uppfyller dessa krav får ej använda SRM. Inträde i särskild redovisningsmetod kräver registrering.

##### *Arbetsinkomst och kapitalavkastning*

Som kapitalavkastning anses ett belopp motsvarande en normalränta (= statslåneränta) på egenföretagarens tillskjutna kapital. Vid en statslåneränta på 10 % utgör kapitalavkastningsdelen, som endast beläggs med näringssskatt, efter skatt 7 % av tillskjutet kapital.

På kapitalavkastningsdelen utgår ingen skatt utöver näringssskatten. Avkastningen läggs till tillskjutet kapital eller tas ut utan ägarebeskattning.

##### *Uttag och fondering av arbetsinkomst*

Vad som återstår efter avdrag för näringssskatt och kapitalavkastning utgör arbetsinkomst. Arbetsinkomst kan tas ut löpande eller fonderas för uttag senare år. Uttag av löpande arbetsinkomst och uttag av fonderad inkomst beskattas som inkomst av tjänst samt får tillgodoräkna för sociala förmåner. Ingen egenavgift tas ut, eftersom näringssskatt redan utgått och ersätter egenavgifterna. Vid uttaget sker en avräkning mellan staten och socialförsäkringssystemet i samband

med att socialförsäkringspoäng tillgodoräknas näringsidkaren. Genom möjligheten att fondera kapital efter näringskatt, erhåller egenföretagaren samma möjlighet till expansion med enkelbeskattade medel som aktiebolagen utan att möjligheter öppnas till lågbeskattad konsumtion.

Genom den valda konstruktionen motsvarar näringskatten bolagskatten samt ersätter egenavgifterna och den privata kapitalinkomstbeskattningen av kapitalavkastningsdelen.

#### *Bolags – SURV*

SURV-avsättning får ske enligt aktiebolagsreglerna. I basen ingår fonderat näringsbeskattat kapital plus tillskjutet kapital enligt utgående balans. För SRM gäller samma avskrivningsregler som för bolag med undantag av nuvärdeavskrivning och periodiseringsfond.

#### *Reavinst på näringsfastighet*

Realisationsvinst på fastighet näringsbeskattas i sin helhet. Återvunna värdeminskningssavdrag + kostnad för värdehöjande reparationer de senaste fem åren behandlas som arbetsinkomst. 70 % av återstående vinst (d v s efter tänkt avdrag för näringskatt) förs till ett fastighetsvinstkonto (FVK). Uttag från detta konto beskattas som kapitalinkomst (dvs 30 % skatt och inga sociala förmåner). Behållning på FVK ingår i SURV-underlaget. Sammanlagd skatt på uttagen fastighets blir  $(30 + (100 - 30) \times 30 \% = 151\%$

Återanskaffning av fastighet kan i praktiken ske till 23 procents skattebelastning på grund av möjligheten till SURV-avsättning.

#### *SRM:s konstruktion*

Konstruktionen av SRM bygger så gott som helt på redovisningen och be-

handlingen av vissa flöden i redovisningen. Fördelningen av näringsinkomster på olika slag av inkomster sker via ett resultatfördelningskonto dit resultatet före skatt föres.

Från resultatfördelningskontot fördelas resultatet normalt på konton för SURV-avsättning, näringskatt, kapitalavkastning (tillskjutet kapital), uttag (privatkonto) och fonderat kapital.

#### *Ekonomiskt utfall*

Målet för SRM har varit att ge egenföretagarna ungefär samma reserverings- och expansionsmöjligheter och ekonomiska utfall som en företagare med aktiebolag. För att åstadkomma detta måste en sammanvägning ske av näringskattesats, kapitalavkastningsprocentens storlek och SURV-bas och SURV-storlek.

Eftersom praktiska skäl talat för en generös SURV-bas inklusive också tillskjutet kapital (= bolagsbas), trots att avkastningen på tillskjutet kapital endast enkelbeskattas, har vid den valda skattesatsen 30 % (5 % högre än normala egenavgiften och 3 % högre än arbetsgivaravgifterna) krävts en begränsning av storleken av kapitalavkastningsprocenten till statslåneräntan, vilket är lägre än fåmansbolagens "utdelningstak".

SRM ger genomgående betydligt bättre expansionsmöjligheter än vanlig egenföretagarebeskattning och mycket nära samma resultat som ett fåmansaktiebolag.

SRM ger ett bättre utfall än vanlig egenföretagarebeskattning därför att expansion kan ske med enkelbeskattade medel. SRM underlättar härigenom kapitalbildningen särskilt vid nyföretagande. Betydelsefullt på ett annat sätt är att SRM ger möjlighet till en jämn

periodisering av såväl inkomster som sociala förmåner, varigenom en ojämn beskattning och oförmånlig socialförsäkringsbehandling undviks. Detta är exempelvis betydelsefullt vid stora skogsavverkningar eller andra stora engångsinkomster.

#### *All näringsverksamhet i SRM*

All verksamhet som enligt RINKs definition utgör näringsverksamhet (rörelse, jordbruk, fastighetsförvaltning men ej aktieförvaltning) kan ingå i särskild redovisningsmetod. Del i enkelt bolag kan också ingå i särskild redovisningsmetod (enkelt bolag innebär separat balansräkning och separata avskrivningar för bolagsmännen).

#### *En enda förvärvskälla*

All verksamhet inom SRM skall utgöra en enda förvärvskälla — näringsverksamhet. Ingen uppdelning sker i aktiv och passiv verksamhet. Eftersom kapitalavkastning, genom klyvning, och realisationsvinst på fastigheter, genom kapitalinkomstbeskattning, inte behandlas som arbetsinkomst och inkomster över 7,5 basbelopp liksom pensionärernas och barns inkomster ej berättigar till sociala förmåner behövs liksom inte heller i bolagssektorn någon uppdelning i passiv respektive aktiv verksamhet. SRM ger liksom i bolagssektorn full kvittningsrätt mellan underskott och överskott i olika verksamhetsgrenar men ger ingen möjlighet till låg- eller obeskattad konsumtion. Rullande underskottsutjämning sker inom näringsverksamheten i enlighet med URFs och RINKs förslag.

#### *Negativt kapital och uttag*

Negativt kapital vid inträde i SRM tilläts inte, eftersom behov av SRM inte

föreligger förrän tidigare förluster förbrukats. Negativt kapital, som uppstår på grund av underskott, medför ingen åtgärd. Vinst för att täcka negativt kapital näringsbeskattas som vanligt. När negativt kapital uppstår på grund av uttag, inkomstbeskattas uttaget precis som andra uttag. Uttag utöver vinsten ger inte möjligheter till skattefri konsumtion.

Negativt kapital vid nedläggning ger rätt till förlustavdrag med 70 % till en skattesats av 30 % mot annan inkomst, enligt RINKs förslag. Kvarstående negativt kapital på grund av uttag näringsbeskattas för att förhindra att enkelbeskattning kvarstår på medel som tagits ut.

Den räntekorrektion, som RINK föreslagit vid negativt kapital, behövs inte i SRM, eftersom alla uttag inkomstbeskattas.

Privatlån ur kassan under året är förbjudet. Icke-kommersiella lån till närstående beskattas som uttag. För att garantera inkomstbeskattning av alla typer av förmånsuttag bör för SRM införas liknande kontrollregler som för fåmansföretag.

Avdrag för marknadsmässig lön till medhjälpare make och barn medges (arbetsgivaravgift tas ut). Om verksamheten bedrivs gemensamt av två makar, föreligger enkelt bolag.

#### *Avveckling och övertagande av reserveringar*

Avveckling innebär uttag av alla tillgångar och beskattning sker i enlighet härmed. Utträde ur SRM medför inkomstbeskattning av fonderat kapital och fastighetsvinstkapital som av uttag.

Överlåtelse av verksamhet inom

SRM varvid förvärvaren övertar reserveringarna är tillåtet i följande fall:

Vid överlåtelse av verksamhet till bokförda värdet till bolag i vilket näringsidkaren innehar eller genom överlåtelsen förvärvar aktier beskattas överlåtaren för vederlag utöver vad han erhåller i aktier i bolaget som för uttag. Överskjutet fonderat kapital och SURV övertas av bolaget.

Vid arv och gåva utan vederlag övertar mottagaren alla reserver.

Vid överlåtelse till make, barn och syskon mot vederlag högst motsvarande tillskjutet kapital, fonderat kapital och fastighetsvinstkapital tillåts dessa överta de reserveringar som inte motsvaras av vederlaget.

Annan överlåtelse innebär upplösning av alla reserver (utgör sista affärshändelsen).

## RIKSSKATTEVERKETS FÖRESKRIFTER OCH MEDDELANDEN

### Resor mellan bostad och arbetsplats

RSFS 1989:16

RSV Dt 1989:15

Föreskrifterna och rekommendationerna tillämpas vid 1990 års taxering.

Avdragsbeloppet för resor med bil mellan bostad och arbetsplats uppgår till 10:20 kr för varje körd mil t o m 1 000 mil per år. För körsträckor därutöver uppgår avdraget till 7:70 kr för varje körd mil. För de första 1 000 milen är avdragsbeloppet oförändrat i förhållande till 1989 års taxering. För körsträckor därutöver har avdragsbeloppet höjts med femtio öre.

För resor med motorcykel uppgår avdraget till 5:10 kr för varje körd mil

t o m 1 000 mil per år och till 3:90 kr för varje körd mil därutöver. För moped uppgår avdraget till 2:80 kr per mil och för cykel med 250 kr per år.

### Värde av fri bostad och värde av produktuttag m m vid inkomst av jordbruksfastighet

RSV Dt 1989:18

Dessa rekommendationer tillämpas vid 1990 års taxering.

#### Värde av fri bostad

På ort utan egentlig hyresmarknad värderas bostadsförmånen i regel till viss procent av den del av taxeringsvärdet som belöper på bostadsbyggnaden. Värderingen är oförändrad i förhållande till föregående år.

För varje bostadsbyggnad beräknas förmånsvärdet till ett belopp motsvarande för helt år räknat:

- 10 procent av den del av bostadsbyggnadsvärdet som inte överstiger 100 000 kr,
- 6 procent av den del av bostadsbyggnadsvärdet som överstiger 100 000 kr men inte 200 000 kr samt
- 3 procent av den del av bostadsbyggnadsvärdet som överstiger 200 000 kr.

#### Värde av produktuttag

I hushållet använda produkter från jordbruket redovisas — vad avser kvantiteter — med ledning av den skattskyldiges anteckningar om uttag. Värderingen sker efter ortens pris. De normvärden som RSV meddelat i rekommendationerna har i förhållande till föregående år omräknats med hänsyn till konsumentprisindex.

*Värde av el- och telefonkostnader för privat bruk*

Värdet av elektrisk ström för privat bruk kan normalt beräknas till minst 2 300 kr/år. Den privata andelen av telefonkostnaderna (inkl TV-avgift) bör kunna beräknas till minst 2 100 kr/år.

*Avdrag för kost*

Avdrag för kost till driftspersonal i jordbruket bör för varje person i regel medges med 50 kr/dag.

**RIKSSKATTEVERKETS  
MEDDELANDEN**

Serie Dt

1989:18 Riksskatteverkets rekommendationer m m om beskattning av värde av fri bostad, värde av produktuttag m m vid inkomst av jordbruksfastighet att tillämpas vid 1990 års taxering.

**AGIL**

♦ LÄROBOK OM ARVS- OCH GÄVOSKATT ♦  
♦ ERIK WALLER ♦

**PRIS: 120:--**  
**ANDRA UPPLAGAN 1989**

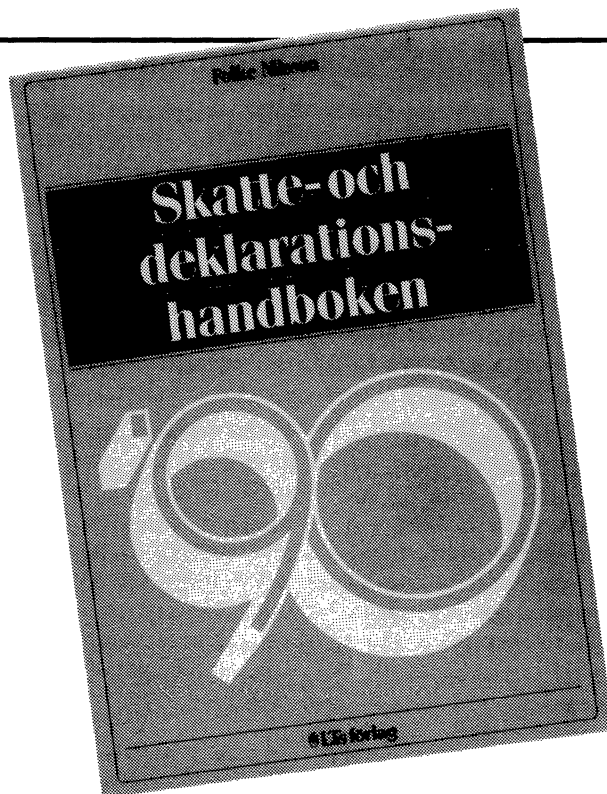
Skriften innehåller en systematisk redovisning av reglerna om

- ♦ värdering av egendom
- ♦ utläggande av giftorättsandel samt arvs- och testamentslotter
- ♦ arvsskattens beräkning
- ♦ gåvobeskattningen
- ♦ ärendenas handläggning, överklagande och andra ändringsmöjligheter
- ♦ internationella förhållanden.

Eftersom lottläggningsreglerna har ett nära samband med de familjerättsliga reglerna om bodelning, bodelning och arvskitte, innehåller skriften också en fyllig beskrivning av 1987 års familjerättsreform. 166 sidor.

**IUSTUS FÖRLAG**  
Juridiska Föreningen i Uppsala

Iustus Forlag AB, Box 160 31, 750 16 Uppsala  
Telefon 018-13 62 31, Telefax 018-26 18 35.



- \* presenteras utredningsförslagen om reformerad inkomstbeskattning, reformerad företagsbeskattning, utvidgad mervärdeskatt, särskild redovisningsmetod för egenföretagare och enmanshandelsbolag
- \* ger också nyheterna vid 1990 års taxering, t ex propositionen för inkomståret 1990, innebörden av den politiska uppgörelsen för 1991 och höstens beslut om tvångssparandet.
- \* 745 sidor med kantrubriker och lagtexthänvisningar och utförligt sakregister. Ca-pris 560:– exkl moms.

*Köp den i bokhandeln  
eller direkt från*

 **LTs förlag**

Box 620, 151 27 Södertälje. Tfn 0755/325 40.